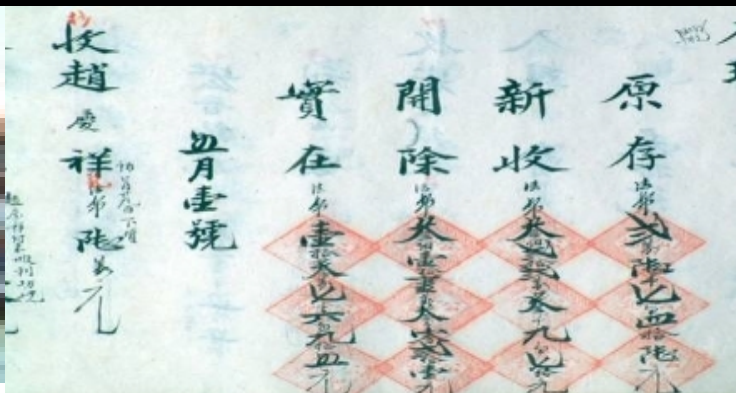


# 项目四 运用借贷记账法

## 任务五 核算利润及利润分配



山西省财政税务专科学校 段全虎副教授

# 工业企业的主要经济业务

资金筹集业务核算

供应过程业务核算

生产过程业务核算

销售过程业务核算

利润的形成与利润分配业务核算



## 学习思路和注意事项

### 一、学习内容和步骤

1. 各类业务核算的主要内容有哪些？
2. 核算这些内容需设置哪些主要账户？
3. 通过借贷记账法账务处理举例掌握这些内容。

### 二、学习“账户设置”需掌握的内容

账户的性质、核算内容、账户结构、明细核算

### 三、注意事项：

1. 不仅要学习编制会计分录，还要知道业务的原始凭证有哪些？原始凭证是什么样？
2. 通过网中网实训软件模拟实训业务的账务处理。



# Accounting 任务五 核算利润及利润分配

## 一、利润的形成

### (一) 利润的构成

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

**营业利润** = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 其他收益 + 投资收益（减损失） + 公允价值变动收益（减损失）



**利润总额** = **营业利润** + 营业外收入 - 营业外支出



**净利润** = **利润总额** - 所得税费用



# Accounting 任务五 核算利润及利润分配

## （二）利润的结转

### 1. 设置“本年利润”账户

①性质：所有者权益类

②核算内容：核算监督企业当年实现的净利润或发生的净亏损。

③账户结构：借方登记期末由“主营业务成本”“税金及附加”“管理费用”“财务费用”“销售费用”“其他业务成本”“营业外支出”“所得税费用”；

贷方登记期末由“主营业务收入”“其他业务收入”“营业外收入”“投资收益”等账户转入的收入数额；

“本年利润”账户期末余额可在借方，也可在贷方，贷方余额反映年初至本月末止已累计实现的利润额，借方余额反映年初至本月末止已累计实现的亏损额。



# Accounting 任务五 核算利润及利润分配

## (二) 利润的结转

### 2. 利润结转的会计处理

◆ 将所有损益类收入账户的贷方余额从账户借方转入 “本年利润” 账户的贷方。

借：主营业务收入  
其他业务收入  
营业外收入  
贷：本年利润



## 任务五 核算利润及利润分配

- ◆ 将所有损益类费用账户的借方余额从账户贷方转入 “本年利润” 账户的借方。

借：本年利润  
贷：主营业务成本  
    税金及附加  
    销售费用  
    管理费用  
    财务费用  
    营业外支出  
    其他业务成本



# Accounting 任务五 核算利润及利润分配

## 二、所得税费用的核算

### （一）所得税费用核算的内容

所得税是指国家对法人、自然人和其他经济组织在一定时期内的各种所得征收的一类税收。

税法利润 = 应纳所得税额 = 会计利润 + 纳税调整额

所得税费用 = 应交所得税额 = 应纳税所得额 \* 所得税率





# Accounting 任务五 核算利润及利润分配

## (二) 账户设置

### 1. 设置“所得税费用”账户

- ①性质：损益类
- ②核算内容：核算企业根据所得税准则确认的所得税费用。
- ③账户结构：借方登记发生的所得税费用额；  
贷方登记期末转入“本年利润”账户借方的数额；  
结转后本账户无余额



# Accounting 任务五 核算利润及利润分配

## (三) 会计处理

### ◆ 计算应交所得税及所得税费用

借：所得税费用

贷：应交税费—应交所得税

### ◆ 结转所得税费用

借：本年利润

贷：所得税费用



# Accounting 任务五 核算利润及利润分配

## 三、利润分配的核算

### (一) 经济业务内容

企业在一定时期内实现的利润总额，应按规定向国家交纳所得税，缴纳所得税后的剩余利润（即净利润），除国家另有规定外，应按照下列顺序分配：

**弥补亏损**



提取法定盈余公积

**按税后利润10%提取**



应付优先股股利



提取任意盈余公积



向投资者分配利润



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/747066110140006164>